



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Koprivnica

KLASA: 041-01/20-02/39
URBROJ: 613-08-20-7

Koprivnica, 2. srpnja 2020.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI
OPĆINE KOPRIVNIČKI BREGI ZA 2019.

SADRŽAJ

stranica

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
III.	REVIZIJA ZA 2019.	12
	Ciljevi i područja revizije	12
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	12
	Metode i postupci revizije	13
	Nalaz za 2019.	14
	Provedba naloga i preporuka	20

I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Koprivnički Bregi (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja su koncem 2019. evidentirana, odnosno iskazana u iznosu od 1.108.648,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti potraživanja odnosi 480.604,00 kn, te su potraživanja nakon ispravka vrijednosti iskazana u iznosu od 628.044,00 kn. U analitičkoj evidenciji potraživanja za komunalnu naknadu vode se od 2002. Prema navedenoj evidenciji, 405 fizičkih osoba koncem 2019. duguje 250.237,00 kn, a niti jedan obrok nije platilo 146 dužnika u ukupnom iznosu od 194.054,00 kn. Kamate na zakašnjela plaćanja nisu obračunane.

Općina nije analizirala iskazana stanja potraživanja za komunalnu naknadu i u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za koja je izvjesno da neće biti naplaćena, te stanja iskazanih potraživanja i obračunanih prihoda nisu pouzdana podloga za planiranje prihoda u narednim godinama.

Potraživanja od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 91.474,00 kn, koja je trebalo iskazati u okviru potraživanja od prodaje nefinancijske imovine, iskazana su u okviru potraživanja za prihode poslovanja.

Za kašnjenje u naplati preko godine dana obračunan je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 480.604,00 kn. Prema podacima o dospelosti potraživanja, ispravak vrijednosti trebalo je obračunati u iznosu od 642.807,00 kn. Potraživanja nakon ispravka vrijednosti u financijskim izvještajima iskazana su u iznosu od 628.044,00 kn, a trebalo ih je iskazati u iznosu od 465.840,00 kn ili manje za 162.204,00 kn.

Prema poslovnim knjigama i financijskim izvještajima, vrijednost imovine u pripremi iznosi 5.030.624,00 kn. Godišnjim popisom imovine i obveza za 2019. za spomenutu imovinu nije sastavljena zasebna popisna lista, povjerenstvo za popis nije utvrdilo strukturu imovine i stupanj dovršenosti, odnosno razloge nedovršenosti. Tijekom obavljanja revizije utvrđeno je da su radovi na dvije dionice pješačkih staza i na izradi projektne dokumentacije u vrijednosti od 2.543.682,00 kn završeni ranijih godina, te je u poslovnim knjigama i financijskim izvještajima vrijednost nefinancijske imovine u pripremi trebalo iskazati u iznosu od 2.486.942,00 kn, odnosno za vrijednost završenih investicija povećati vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u uporabi.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani prema propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda i imovine, odnosno iznose potraživanja, te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani. (točka 1. Nalaza)

B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Rashodi za naknade općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika, koji dužnosti obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa, ostvareni su u iznosu od 150.517,00 kn. Koeficijenti za obračun naknada (2,88 za općinskog načelnika i 2,16 za zamjenika općinskog načelnika) i osnovica u visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika utvrđeni su odlukama Općinskog vijeća. Rješenjima za naknade općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika iz 2017., utvrđene su naknade primjenom navedenih koeficijenata i osnovice u iznosu od 4.630,14 kn. Osnovica za obračun naknade veća je za 740,14 kn od osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika, koja je utvrđena u visini od 3.890,00 kn bruto i primjenjuje se od siječnja 2015. Zbog neprimjenjivanja propisane osnovice, rashodi za naknade općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika za 2019. ostvareni su u većem iznosu za 24.060,00 kn. (točka 2. Nalaza)
- Plan nabave nije potpun, jer ne sadrži pojedine predmete nabave roba, radova i usluga za koje su u 2019. ostvareni rashodi u iznosu od 349.249,00 kn, a sadrži predmete nabave radova u vrijednosti od 320.000,00 kn, koji su planirani i nabavljeni u 2018.

Postupci jednostavne nabave nisu provedeni za nabavu električne energije, plina, usluga telefona i interneta te računalnih usluga za koje su rashodi ostvareni u iznosu od 237.352,00 kn. S obzirom na to da je vrijednost spomenutih nabava bila iznad 20.000,00 kn, trebalo ih je navesti u Planu nabave i provesti postupke nabave utvrđene Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave koji je Općina donijela u travnju 2017.

Plan nabave i izmjene Plana nisu objavljeni u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma, koji je objavljen u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske, nije potpun, jer ne sadrži ustupljene radove u vrijednosti od 148.025,00 kn bez poreza na dodanu vrijednost na temelju tri zaključena ugovora tijekom 2019. (točka 3. Nalaza)

Obveze Općine

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

Obveze Državnog ureda za reviziju

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji.

Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

II. PODACI O OPĆINI

Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Koprivničko-križevačke županije. Općina obuhvaća naselja Glogovac, Jeduševac i Koprivnički Bregi. Prema popisu stanovništva iz 2011., Općina ima 2 381 stanovnika. Prema stupnju razvijenosti Općina je razvrstana u treću skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u drugoj četvrtini ispodprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01 - vjerodostojno tumačenje, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak, 123/17 i 98/19), općina u svom samoupravnom djelokrugu obavlja poslove koji se odnose na uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove od lokalnog značaja, kojima se neposredno ostvaruju potrebe građana.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine, ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2019. Općina ima pet zaposlenika na neodređeno vrijeme. Tijekom 2019. na javnim radovima prema programu Mjera aktivne politike zapošljavanja Hrvatskog zavoda za zapošljavanje bile su zaposlene dvije osobe. Od studenoga 2019. zaposlena je osoba na stručnom osposobljavanju.

Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna je općinski načelnik Mario Hudić. Općinski načelnik i zamjenik općinskog načelnika dužnosti na koje su izabrani obavljaju volonterski. Općinsko vijeće ima jedanaest članova.

Općina nema proračunskih korisnika. Osnivač je dječjeg vrtića, koji je podružnica proračunskog korisnika Općine Đelekovec. Ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za informativnu i izdavačku djelatnost (5,17 %) i trgovačkog društva za komunalne djelatnosti (0,1 %).

Planiranje i izvršenje proračuna

Proračunom za 2019. planirani su prihodi i primici te rashodi u iznosu od 7.901.900,00 kn. Izmjene i dopune proračuna donesene su u lipnju i prosincu 2019. Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019., prihodi i primici planirani su u iznosu od 7.885.500,00 kn, što je 16.400,00 kn manje od planiranih proračunom, rashodi u iznosu od 8.240.424,00 kn, što je 338.524,00 kn ili 4,3 % više od planiranih proračunom. U okviru rashoda planiran je utrošak viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu od 354.924,00 kn. Izmjenama proračuna planirano je smanjenje iznosa planiranih prihoda od pomoći, a povećani su planirani prihodi od poreza i prihodi po posebnim propisima. Na povećanje planiranih rashoda najviše je utjecalo povećanje rashoda za ulaganja u predškolski odgoj i izgradnju pješačko-biciklističke staze i oborinske odvodnje u naselju Glogovac, a odustalo se od izgradnje parkirališta uz groblje u naselju Glogovac, jer nije ostvareno sufinanciranje iz državnog proračuna.

Odlukom o izvršavanju proračuna za 2019., utvrđena je proračunska zaliha u iznosu od 10.000,00 kn, za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili ih nije bilo moguće predvidjeti. Sredstva proračunske zalihe nisu korištena tijekom 2019.

Uz proračun, donesene su projekcije za sljedeće dvije godine, odnosno za 2020. i 2021. i Plan razvojnih programa. Prema spomenutim projekcijama, planirani su prihodi i primici odnosno rashodi i izdaci za 2020. u iznosu od 5.491.500,00 kn te za 2021. u iznosu od 5.841.500,00 kn. Plan razvojnih programa za 2019. sadrži ciljeve, prioritete i mjere razvoja Općine, povezane s programskom klasifikacijom proračuna. Utvrđeni ciljevi su poboljšanje prometne i komunalne infrastrukture te poboljšanje učinkovitosti ljudskih potencijala i društvenog standarda. Za ostvarenje spomenutih ciljeva predviđena su ulaganja od 2019. do 2021. u iznosu od 8.551.000,00 kn. Za 2019. planirana su ulaganja u iznosu od 3.920.000,00 kn. Plan razvojnih programa tijekom godine usklađen je s izmjenama proračuna, te su za 2019. planirana ulaganja veća za 407.000,00 kn i iznose 4.327.000,00 kn. Pritom su povećana planirana ulaganja u izgradnju pješačko-biciklističkih staza i mosta za 830.000,00 kn i dogradnju dječjeg vrtića za 127.000,00 kn, a odustalo se od izgradnje parkirališta u iznosu od 550.000,00 kn.

Prema podacima o izvršenju proračuna iz poslovnih knjiga, prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 7.042.289,00 kn, što je 843.211,00 kn ili 10,7 % manje od planiranih. Rashodi su ostvareni u iznosu od 6.978.901,00 kn, što je 1.261.523,00 kn ili 15,3 % manje od planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje od planiranih prihoda u iznosu od 474.384,00 kn odnosi se na pomoći od izvanproračunskih korisnika, jer je ugovoreno sufinanciranje na temelju ispostavljenih i ovjerenih obračuna izvedenih radova na uređenju nogostupa, a radovi do konca 2019. nisu bili završeni kako je planirano. Svi rashodi ostvareni su u okviru planiranih. Vrijednosno najznačajnije odstupanje kod planiranih rashoda odnosi se na rashode za nabavu materijalne imovine, koji su ostvareni manje za 966.711,00 kn ili 21,7 %, jer nisu završeni ugovoreni radovi na izgradnji pješačko-biciklističke staze i mosta.

Plan razvojnih programa ostvaren je u iznosu od 3.376.938,00 kn, što je 950.163,00 kn manje od plana. Do konca 2019. završeni su radovi na dogradnji dječjeg vrtića i pješačko-biciklističke staze u naselju Koprivnički Bregi, a nisu završeni ugovoreni radovi na izgradnji pješačko-biciklističke staze i mosta.

Financijski izvještaji

Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

U izvještaju o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019. iskazani su prihodi i primici te rashodi i izdaci Općine. Prema podacima iz navedenog Izvještaja, ukupni prihodi i primici ostvareni su u iznosu od 7.042.289,00 kn, što je 1.674.591,00 kn ili 31,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima i primicima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi i primici

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	3.739.728,00	4.244.019,00	113,5
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	626.284,00	1.952.916,00	311,8
3.	Prihodi od imovine	421.389,00	386.591,00	91,7
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	575.297,00	443.763,00	77,1
5.	Primici od financijske imovine i zaduživanja	5.000,00	15.000,00	300,0
	Ukupni prihodi i primici	5.367.698,00	7.042.289,00	131,2

Najznačajniji udjel u ukupnim prihodima i primicima imaju prihodi od poreza u iznosu od 4.244.019,00 kn ili 60,3 % ukupnih prihoda, pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu od 1.952.916,00 kn ili 27,7 %. Prihodi od imovine, upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 845.354,00 kn ili 12,0 % ukupnih prihoda i primitaka.

Prihodi, koji imaju propisanu namjenu, odnose se na prihode od pomoći, naknada za koncesije, komunalne naknade i doprinosa, zakupa, prenamjene i prodaje poljoprivrednog zemljišta, naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, doprinosa za šume i vodnog doprinosa. Ostvareni su u iznosu od 2.440.650,00 kn ili 34,7 % ukupno ostvarenih prihoda i primitaka.

Prihodi od poreza odnose se na sredstava fiskalnog izravnjanja prema stupnju razvijenosti u iznosu od 2.465.102,00 kn, poreza na dohodak koji je ostvaren na području Općine u iznosu od 1.591.303,00 kn, poreza na promet nekretnina u iznosu od 171.097,00 kn i općinske poreze u iznosu od 16.517,00 kn (porez na potrošnju). Porez na kuće za odmor i prirez porezu na dohodak nisu utvrđeni. Odluka o općinskim porezima nije usklađena s Izmjenama Zakona o lokalnim porezima (Narodne novine 101/17), te sadrži odredbe o razrezu i naplati poreza na nekretnine, što spomenutim zakonom nije propisano.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.952.916,00 kn, što je 1.326.632,00 kn ili 211,8 % više nego za 2018., jer su primljene pomoći od Hrvatskih cesta za izgradnju nogostupa uz državnu cestu u iznosu od 1.423.241,00 kn. Druge pomoći primljene su iz državnog proračuna za izgradnju mosta i provođenje izbora za Europski parlament u iznosu od 281.040,00 kn, temeljem prijena sredstava Europske unije u iznosu od 165.360,00 kn za završene radove u 2018. na izgradnji nerazvrstanih cesta, od Hrvatskog zavoda za zapošljavanje za javne radove i stručno osposobljavanje u iznosu od 62.375,00 kn i iz županijskog proračuna za ogrjev korisnika socijalne skrbi u iznosu od 20.900,00 kn.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 386.591,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od zakupa državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 199.633,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 100.620,00 kn i naknada za prava služnosti telekomunikacijskom mrežom u iznosu od 27.781,00 kn.

Prihodi od upravnih pristojbi i prihodi po posebnim propisima te komunalnih naknada i doprinosa ostvareni su u iznosu od 443.763,00 kn. Vrijednosno najznačajniji su prihodi od šumskog doprinosa u iznosu od 251.987,00 kn i komunalne naknade u iznosu od 124.292,00 kn. Prihodi od naknada u vezi s korištenjem usluga na groblju ostvareni su u iznosu od 28.050,00 kn i komunalnog doprinosa u iznosu od 24.477,00 kn.

Primici od financijske imovine i zaduživanja ostvareni su u iznosu od 15.000,00 kn. Odnose se na povrate stipendija danih prethodnih godina studentima koji su odustali od školovanja, te imaju obvezu povrata u proračun.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 6.978.859,00 kn, što je 1.578.094,00 kn ili 29,2 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	480.883,00	472.090,00	98,2
2.	Materijalni rashodi	2.260.600,00	1.605.093,00	71,0
3.	Financijski rashodi	46.465,00	15.712,00	33,8
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	415.077,00	509.667,00	122,8
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	213.714,00	295.495,00	138,3
6.	Ostali rashodi	568.408,00	591.513,00	104,1
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.226.518,00	3.489.289,00	284,5
8.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	189.100,00	0,00	-
	Ukupni rashodi i izdaci	5.400.765,00	6.978.859,00	129,2
	Ukupni prihodi i primici (veza Tablica broj 1)	5.367.698,00	7.042.289,00	131,2
	Višak prihoda i primitaka	0,00	63.430,00	-
	Manjak prihoda i primitaka	33.067,00	0,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.489.289,00 kn ili 50,0 %, materijalne rashode u iznosu od 1.605.093,00 kn ili 23,0 %, ostale rashode u iznosu od 591.513,00 kn ili 8,5 % te rashode za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 509.667,00 kn ili 7,3 %. Drugi rashodi (rashodi za zaposlene, financijski rashodi, naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade) ostvareni su u iznosu od 783.297,00 kn i čine 11,2 % ukupnih rashoda.

Rashodi za zaposlene odnose se na brutoplaće u iznosu od 381.865,00 kn, doprinose na plaću u iznosu od 63.008,00 kn i prigodne nagrade zaposlenima u iznosu od 27.218,00 kn (dodatak za uspješnost u radu, naknada za godišnji odmor, božićnica, darovi djeci, potpora za rođenje djeteta). Rashodi za plaće pet zaposlenika ostvareni su u iznosu od 335.638,00 kn i dvije osobe na javnim radovima u iznosu od 46.227,00 kn.

Materijalni rashodi odnose se na rashode za usluge u iznosu od 940.100,00 kn, materijal i energiju u iznosu od 227.059,00 kn, naknade članovima predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 212.974,00 kn, reprezentaciju u iznosu od 144.250,00 kn, osiguranje, članarine, pristojbe u iznosu od 28.304,00 kn, naknade troškova zaposlenih u iznosu od 24.436,00 kn i druge rashode u iznosu od 27.970,00 kn (prigodni darovi djeci, rashodi protokola). Ostvareni su za 655.507,00 kn ili 29,0 % manje u odnosu na prethodnu godinu, najvećim dijelom zbog smanjenja rashoda za usluge tekućeg i investicijskog održavanja, koji su ostvareni u iznosu od 416.043,00 kn, što je manje u odnosu na prethodnu godinu za 52,9 %, jer su prethodne godine ostvarena održavanja društvenih domova, cesta i poljskih putova kojima su zadovoljene višegodišnje potrebe za održavanjima.

Rashodi za održavanje komunalne infrastrukture ostvareni su u iznosu od 503.364,00 kn. Odnose se na rashode za materijal i usluge za održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 169.451,00 kn, javne rasvjete u iznosu od 126.585,00 kn, groblja u iznosu od 99.070,00 kn i zelenih površina u iznosu od 22.745,00 kn te električnu energiju za javnu rasvjetu u iznosu od 85.513,00 kn.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna u iznosu od 509.667,00 kn odnose se na pomoći proračunskim korisnicima Koprivničko-križevačke županije i Općine Đelekovec za sufinanciranje rada dječjeg vrtića u iznosu od 447.695,00 kn i pomoći osnovnoj školi u iznosu od 61.972,00 kn za nabavu opreme i sufinanciranje drugih aktivnosti škole. U odnosu na prethodnu godinu rashodi za pomoći veći su za 94.590,00 kn ili 22,8 %, jer je dogradnjom zgrade dječjeg vrtića osiguran smještaj za više djece.

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima iznose 295.495,00 kn. U odnosu na 2018. veći su za 81.781,00 kn ili 38,3 %, jer su veći iznosi dani za stipendiranje studenata, sufinanciranje boravka djece u jaslicama (budući da podružnica dječjeg vrtića na području Općine nema mogućnost smještaja djece do treće godine, u skladu s odlukom Općinskog vijeća Općina sufinancira boravak djece na temelju računa koje ispostavljaju druge ustanove i obrti za čuvanje djece), nabavu radnih bilježnica osnovnoškolcima te sufinanciranje rada gerontodomačice u okviru programa pomoći u kući starijim osobama u 2019. koji se provodi na području Županije.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 591.513,00 kn. Odnose se na tekuće donacije na temelju programa javnih potreba u kulturi, sportu, socijalnoj skrbi, odnosno donesenih odluka na temelju propisa kojima su utvrđene obveze financiranja vatrogastva, Crvenog križa, političkih stranaka u iznosu od 437.300,00 kn, kapitalne donacije za nabavu vatrogasnog vozila u iznosu od 56.451,00 kn i kapitalne pomoći u iznosu od 97.762,00 kn isporučitelju usluga javne vodoopskrbe i odvodnje, na temelju sporazuma o sufinanciranju izgradnje objekata vodoopskrbe i odvodnje na području Općine. Tekuće donacije dane su dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 175.000,00 kn, sportskim društvima u iznosu od 130.000,00 kn, drugim udrugama u iznosu od 101.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu od 12.000,00 kn, političkim strankama u iznosu od 11.300,00 kn i Hrvatskoj gorskoj službi spašavanja u iznosu od 8.000,00 kn.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 3.489.289,00 kn odnose se na rashode za gradnju komunalne infrastrukture u iznosu od 2.879.830,00 kn (pješačko-biciklističke staze u dva naselja u iznosu od 2.547.029,00 kn i most u iznosu od 332.801,00 kn), dogradnju zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 497.006,00 kn, izradu Prostornog plana u iznosu od 54.375,00 kn, dodatna ulaganja u društveni dom u iznosu od 42.350,00 kn i nabavu opreme u iznosu od 15.728,00 kn.

Za 2019. ostvaren je višak prihoda u iznosu od 63.430,00 kn. Iz prethodnih godina prenesen je višak prihoda u iznosu od 354.924,00 kn, te višak prihoda za prijenos u naredno razdoblje iznosi 418.354,00 kn.

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 12.293.056,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	7.978.946,00	10.402.801,00	130,4
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	479.310,00	479.310,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	4.957.317,00	4.704.774,00	94,9
1.3.	Postrojenja i oprema	204.220,00	165.864,00	81,2
1.4.	Prijevozna sredstva	21.354,00	18.229,00	85,4
1.5.	Nefinancijska imovina u pripremi	2.312.745,00	5.030.624,00	217,5
1.6.	Druga nefinancijska imovina	4.000,00	4.000,00	100,0
2.	Financijska imovina	1.476.368,00	1.890.255,00	128,0
2.1.	Novčana sredstva	615.926,00	775.911,00	126,0
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	5.151,00	0,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	486.300,00	486.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	368.991,00	628.044,00	170,2
	Ukupno imovina	9.455.314,00	12.293.056,00	130,0
3.	Obveze	266.153,00	357.556,00	134,3
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	248.028,00	156.846,00	63,2
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	18.125,00	200.710,00	1 107,4
4.	Vlastiti izvori	9.189.161,00	11.935.500,00	129,9
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	9.455.314,00	12.293.056,00	130,0

Većinu imovine čine građevinski objekti u iznosu od 4.704.774,00 kn (ceste, parkirališta, društveni domovi, mrtvačnice, plinska mreža) i nefinancijska imovina u pripremi u iznosu od 5.030.624,00 kn (pješačke staze, pješački most, cesta, parkiralište i prostorni plan).

Vrijednosno najznačajniju financijsku imovinu čine novčana sredstva u iznosu od 775.911,00 kn. Vrijednost dionica i udjela u glavnici u iznosu od 486.300,00 kn odnosi se na udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u javnom sektoru (u trgovačkom društvu za informativnu i izdavačku djelatnost u iznosu od 297.200,00 kn i trgovačkom društvu za komunalne djelatnosti u iznosu od 189.100,00 kn).

Potraživanja za prihode poslovanja koncem 2019. iznose 628.044,00 kn. U odnosu na početak godine veća su za 259.053,00 kn ili 70,2 %, a značajan utjecaj imalo je evidentiranje potraživanja za porez na promet nekretnina i općinske poreze prema podacima Porezne uprave u iznosu od 229.384,00 kn, koja prethodne godine nisu bila evidentirana.

Dospjela su potraživanja u iznosu od 563.076,00 kn, a nije dospjelo 64.968,00 kn. Ispravak vrijednosti potraživanja obračunan je u iznosu od 480.604,00 kn, što je 43,4 % ukupnih potraživanja. Potraživanja prije ispravka vrijednosti iznosila su 1.108.648,00 kn, a vrijednosno najznačajnija odnose se na potraživanja za komunalnu naknadu u iznosu od 411.902,00 kn, zakup i prodaju državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 305.839,00 kn, poreze u iznosu od 229.384,00 kn, šumski doprinos u iznosu od 63.811,00 kn i zakup poslovnog prostora u iznosu od 62.020,00 kn.

Obveze koncem 2019. iskazane su u iznosu od 357.556,00 kn, od čega se na dospjele obveze odnosi 3.747,00 kn, a koncem 2019. nije dospjelo za plaćanje 353.809,00 kn. U odnosu na početak godine obveze su veće za 91.403,00 kn ili 34,3 %. Vrijednosno najznačajnije su obveze za radove na izgradnji pješačko-biciklističke staze u iznosu od 200.710,00 kn, kapitalnu pomoć za izgradnju objekata vodoopskrbe i odvodnje na području Općine u iznosu od 97.762,00 kn i energente u iznosu od 26.081,00 kn.

III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 21. veljače do 2. srpnja 2020.

Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članci 97. – 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16 i 3/18)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13, 102/17 i 1/20)
3. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
4. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
5. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
6. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
7. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
8. Zakon o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 56.
9. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi, članak 2. (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)
10. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 28/10)

11. Odluka o naknadi za rad općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika Općine Koprivnički Bregi koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa (2010.)
12. Odluka o plaći i drugim materijalnim pravima općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika Općine Koprivnički Bregi (2010.)
13. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
14. Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave u Općini Koprivnički Bregi (travanj 2017.)
15. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17).

Metode i postupci revizije

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i s podacima iz plana, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim i ulaznim računima te postupcima nabave. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine.

Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, prihodi i primici, rashodi, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na računovodstveno poslovanje, rashode u dijelu koji se odnosi na rashode na naknade dužnosnicima te javnu nabavu.

1. Računovodstveno poslovanje

1.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Poslovne knjige

Za račun proračuna ustrojene su glavna knjiga, knjiga blagajne, knjiga ulaznih računa, evidencija putnih naloga, analitičke evidencije kupaca i dobavljača, sitnog inventara i dugotrajne imovine. U glavnoj knjizi na propisanim računima iz Računskog plana proračuna nisu evidentirani prihodi u iznosu od 25.183,00 kn (prihodi od prodaje državnog zemljišta evidentirani su u okviru prihoda poslovanja, prihodi od iznajmljivanja imovine u okviru prihoda po posebnim propisima), rashodi u iznosu od 53.339,00 kn (naknade građanima i kućanstvima, subvencije, rashodi za materijal, energiju i usluge te ostali nespomenuti rashodi) te potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 111.411,00 kn (potraživanja od prodaje državnog poljoprivrednog zemljišta u iznosu od 91.474,00 kn evidentirana su kao potraživanja od zakupa, potraživanja za kamate po obračunu Porezne uprave u iznosu od 19.937,00 kn evidentirana su zajedno s potraživanjima za poreze).

Prema odredbama članaka 4. i 21. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana koji je sastavni dio Pravilnika, Računskim planom proračuna utvrđene su brojčane oznake i nazivi pojedinih računa po kojima su proračun i proračunski korisnici obvezni knjigovodstveno iskazivati imovinu, obveze i izvore vlasništva te prihode/primitke i rashode/izdatke.

Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi iskazana je u iznosu od 5.030.624,00 kn, što je više 2.543.682,00 kn, jer se na građevinske objekte i projektnu dokumentaciju koji nisu završeni odnosi 2.486.942,00 kn. Knjigovodstveni prijenos završenih investicija u vrijednosti od 2.543.682,00 kn s računa imovine u pripremi na račune imovine u uporabi nije obavljen, te nije obračunan ispravak vrijednosti imovine koja je stavljena u funkciju.

Prema odredbama članaka 19. i 28. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, dugotrajna nefinancijska imovina u pripremi sadrži ulaganja u tijeku izrade ili nabave proizvedene dugotrajne imovine. Nakon završetka gradnje i puštanja u uporabu, imovina se evidentira na propisanim računima nefinancijske imovine u uporabi te se obavlja ispravak vrijednosti imovine.

U poslovnim knjigama i financijskim izvještajima potraživanja su koncem 2019. evidentirana, odnosno iskazana u iznosu od 1.108.648,00 kn, od čega se 480.604,00 kn odnosi na ispravak vrijednosti potraživanja, te su potraživanja nakon ispravka vrijednosti iskazana u iznosu od 628.044,00 kn.

Ispravak vrijednosti za potraživanja od poreza na promet nekretnina i općinskih poreza i obračunane kamate prema podacima Porezne uprave te za potraživanja za naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada i drugih prihoda po posebnim propisima u iznosu od 133.276,00 kn nije obračunan, a za potraživanja od zakupa i prodaje poljoprivrednog zemljišta te zakupa poslovnog prostora obračunan je u manjem iznosu za 28.928,00 kn. Ispravak vrijednosti trebalo je obračunati u iznosu od 642.807,00 kn, odnosno više za 162.204,00 kn, te je potraživanja nakon ispravka vrijednosti koncem 2019. trebalo iskazati u iznosu od 465.840,00 kn. Prema odredbama članka 37.a Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost potraživanja ispravlja se na kraju godine po stopi od 50,0 %, ako se s naplatom potraživanja kasni između jedne i tri godine, iznad tri godine vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 100,0 %. Ako je nad dužnikom pokrenut stečajni i/ili likvidacijski postupak, vrijednost potraživanja ispravlja se po stopi od 75,0 %.

Prema analitičkim evidencijama, potraživanja za komunalnu naknadu od 405 fizičkih osoba iznosila su 250.253,00 kn, a niti jedan obrok do konca 2019. nisu platila 142 dužnika u ukupnom iznosu od 188.518,00 kn. Najviši iznos potraživanja od fizičkih osoba je 4.896,00 kn za dugovanja od 2008. Kamate na zakašnjela plaćanja nisu obračunane. U analitičkoj evidenciji vode se potraživanja od 2002. Općina nije analizirala iskazana stanja potraživanja za komunalnu naknadu i u poslovnim knjigama evidentirana su potraživanja za koja je izvjesno da neće biti naplaćena, te stanja iskazanih potraživanja i obračunatih prihoda nisu pouzdana podloga za planiranje ostvarenja prihoda u narednim godinama.

Navedeni poslovni događaji, koji u poslovnim knjigama nisu evidentirani u skladu s propisima o proračunskom računovodstvu, utjecali su na visinu i strukturu pojedinih rashoda i imovine, odnosno iznose potraživanja, te oni u financijskim izvještajima nisu točno iskazani.

Državni ured za reviziju nalaže evidentirati poslovne događaje na računima propisanim Računskim planom proračuna kako bi se osigurali točni podaci o prihodima, rashodima, imovini i obvezama za potrebe sastavljanja financijskih izvještaja i praćenja izvršenja proračuna.

Nalaže preispitivanje osnovanosti potraživanja za komunalnu naknadu koja su evidentirana u poslovnim knjigama.

– Godišnji popis imovine i obveza

Godišnji popis imovine i obveza za 2019. proveden je u skladu s propisima, osim kod popisa imovine u pripremi. Odluku o popisu imovine i obveza donio je općinski načelnik u prosincu 2019. Popisani su zemljište, građevinski objekti, oprema i namještaj, prijevozna sredstva (traktor), nematerijalna imovina (računalni programi, osnivački ulog u dječjem vrtiću), imovina u pripremi, sitni inventar, novčana sredstva na žiroračunu i u blagajni, udjeli u trgovačkim društvima te potraživanja i obveze. Popis je obavilo tročlano povjerenstvo, koje je u siječnju 2020. o provedbi popisa sastavilo izvješće.

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine iznosi 10.402.801,00 kn. Odnosi se na vrijednost zemljišta u iznosu od 479.310,00 kn, proizvedene dugotrajne imovine u iznosu od 4.892.867,00 kn i dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 5.030.624,00 kn (48,4 % vrijednosti ukupne nefinancijske imovine).

Vrijednosti dugotrajne materijalne imovine u pripremi (pješačke staze i pješački most u iznosu od 4.535.474,00 kn) i dugotrajne nematerijalne proizvedene imovine u pripremi (projektna dokumentacija, prostorni plan u iznosu od 495.150,00 kn) navedene su u izvješću povjerenstva za popis u iznosima analitičkih računa glavne knjige u ukupnom iznosu od 5.030.624,00 kn. Navedena imovina nije upisana u posebnu popisnu listu, povjerenstvo nije utvrdilo strukturu imovine (vrijednost više pješačkih staza u naselju Koprivnički Bregi navedena je u izvješću povjerenstva za popis u jednom iznosu) i stupanj dovršenosti (tijekom revizije je utvrđeno da su radovi na dvije dionice pješačkih staza i na izradi projektne dokumentacije završeni prijašnjih godina) niti razloge nedovršenosti.

Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da proračun i proračunski korisnici moraju sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance. Podaci o popisu unose se pojedinačno u naturalnim i novčanim izrazima u popisne liste. Popisne liste su knjigovodstvene isprave čiju vjerodostojnost potpisima potvrđuju članovi popisnog povjerenstva. Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza koju je donijelo Ministarstvo financija u prosincu 2015. utvrđeno je da su zadaće povjerenstva za popis, između ostaloga, u posebne popisne liste popisati dugotrajnu materijalnu imovinu u pripremi (investicije u tijeku), provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

Povjerenstvo za popis utvrdilo je da u poslovnim knjigama nisu evidentirane tri nekretnine (zgrada u naselju Koprivnički Bregi te zgrada vatrogasnog doma i školsko igralište u naselju Glogovac). Općinsko povjerenstvo za procjenu vrijednosti nekretnina utvrdilo je vrijednost navedenih nekretnina u iznosu od 210.000,00 kn. Zaključkom od siječnja 2020. općinski načelnik prihvatio je izvješće popisnog povjerenstva i donio odluku o evidentiranju spomenutih nekretnina u poslovnim knjigama tijekom 2020.

Državni ured za reviziju nalaže provođenje cjelovitog godišnjeg popisa imovine i obveza u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza.

2. Naknade za rad dužnosnika

2.1. Rashodi za naknade dužnosnika (općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika), koji dužnosti obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa ostvareni su u iznosu od 150.517,00 kn, od čega brutonaknada iznosi 140.016,00 kn i doprinosi za zdravstvo 10.501,00 kn. Naknade su isplaćene u skladu s donesenim rješenjima kojima je utvrđena brutonaknada za općinskog načelnika u iznosu od 6.667,00 kn i zamjenika općinskog načelnika u iznosu od 5.001,00 kn. Na isplaćene naknade obračunani su i plaćeni propisani porezi i doprinosi.

Odlukama o naknadi za rad općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika koji dužnost obavljaju bez zasnivanja radnog odnosa te o plaći i drugim materijalnim pravima općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika Općine Koprivnički Bregi, koje je donijelo Općinsko vijeće 2010., utvrđeni su koeficijenti za obračun naknada u okviru propisanih Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (2,88 za općinskog načelnika i 2,16 za zamjenika općinskog načelnika) te osnovica u visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika.

Rješenjima iz 2017. utvrđene su naknade primjenom utvrđenih koeficijenata i osnovice u iznosu od 4.630,14 kn koja je veća za 740,14 kn od osnovice za plaće državnih dužnosnika. Prema odredbi članka I. Odluke o visini osnovice za obračun plaće državnih dužnosnika (Narodne novine 151/14), osnovica za obračun plaće državnih dužnosnika utvrđena je u visini od 3.890,00 kn bruto i primjenjuje se počevši s plaćom za mjesec prosinac 2014., koja će biti isplaćena u mjesecu siječnju 2015.

Zbog neprimjenjivanja osnovice utvrđene Odlukom o plaći i drugim materijalnim pravima općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika Općine Koprivnički Bregi, koju je donijelo Općinsko vijeće, rashodi za naknade dužnosnika za 2019. ostvareni su u većem iznosu za 24.060,00 kn. Isplaćeni iznos mjesečne naknade za općinskog načelnika veći je za 1.066,00 kn, a zamjenika općinskog načelnika za 799,00 kn. Isplaćeni mjesečni iznosi naknada manji su (za rad općinskog načelnika za 1.618,00 kn, zamjenika općinskog načelnika za 2.042,00 kn) od iznosa dopuštenih Zakonom o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi.

Državni ured za reviziju nalaže obračun i isplatu naknada za rad dužnosnicima u skladu s Odlukom o plaći i drugim materijalnim pravima općinskog načelnika i zamjenika općinskog načelnika Općine Koprivnički Bregi.

3. Javna nabava

- 3.1. Plan nabave donesen je u siječnju 2019., a izmjene i dopune u veljači i svibnju 2019. Prema posljednjim izmjenama, Plan nabave sadrži pet predmeta nabave procijenjene vrijednosti 3.206.000,00 kn. Predviđena su dva postupka male nabave u iznosu od 2.410.000,00 kn i tri postupka jednostavne nabave u iznosu od 796.000,00 kn.

Plan nabave za 2019. sadrži nabavu radova na izgradnji pješačko-biciklističke staze u naselju Koprivnički Bregi - etapa 1, procijenjene vrijednosti 320.000,00 kn (jednostavna nabava), koja je planirana i provedena u 2018., te spomenutu nabavu nije trebalo planirati za 2019.

Planom nabave nisu planirani predmeti nabave za koje su tijekom 2019. ostvareni rashodi u iznosu od 349.249,00 kn. Iako nisu bili planirani, provedeni su postupci jednostavnih nabava radnih bilježnica za učenike osnovne škole u vrijednosti od 62.947,00 kn i radova na uređenju ograde na groblju u naselju Glogovac u vrijednosti od 48.950,00 kn. Za nabavu roba i usluga, za koje su ostvareni rashodi u iznosu od 237.352,00 kn, postupci jednostavnih nabava nisu planirani ni provedeni (električna energija u iznosu od 122.917,00 kn, plin u iznosu od 53.788,00 kn, usluge telefona i interneta u iznosu od 32.958,00 kn i računalne usluge u iznosu od 27.689,00 kn).

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostaloga, da se u planu nabave navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna, a odredbom članka 15. propisano je, između ostaloga, da pravila, uvjete i postupke jednostavne nabave utvrđuje naručitelj općim aktom, uzimajući u obzir načela javne nabave te mogućnost primjene elektroničkih sredstava komunikacije.

Pravilnik o provedbi postupka jednostavne nabave Općina je donijela u travnju 2017. Pravilnikom je utvrđeno, između ostaloga, da se nabava robe i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kn, a manja od 70.000,00 kn provodi po postupku ograničenog prikupljanja ponuda, pri čemu Općina poziva najmanje tri gospodarska subjekta po vlastitom odabiru da dostave ponudu sukladno uvjetima iz poziva za dostavu ponuda. Nabava roba i usluga čija je procijenjena vrijednost jednaka ili veća od 70.000,00 kn, a manja od 200.000,00 kn provodi se po postupku javnog prikupljanja ponuda. Istovremeno s objavom poziva na mrežnim stranicama Općine, poziv za dostavu ponuda može se uputiti i na adrese najmanje tri gospodarska subjekta.

Plan nabave i izmjene Plana nabave objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Trebale su biti objavljene i na stranicama Elektroničkog oglasnika javne nabave Republike Hrvatske (u daljnjem tekstu: EOJN RH), što nije učinjeno. Prema odredbi članka 4. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti u standardiziranom obliku u EOJN RH u roku od osam dana od donošenja ili promjene. EOJN RH stavlja na raspolaganje obrazac plana nabave u standardiziranom obliku na način koji omogućava učitavanje i automatski prijenos sadržanih podataka u sustav te bez odgode javno objavljuje plan nabave i sve njegove kasnije promjene u strojno čitljivom te otvorenom obliku. Objavljeni plan nabave i sve njegove kasnije promjene iz tekuće godine moraju biti javno dostupne u EOJN RH do 30. lipnja sljedeće godine.

Ustrojen je Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Objavljen je u EOJN RH. Sadrži dva postupka male nabave za koje su ugovori zaključeni u 2019. Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma nije potpun, jer ne sadrži tri ugovora zaključena tijekom 2019. na temelju provedenih postupaka jednostavne nabave u ukupnom iznosu od 148.025,00 kn (radne bilježnice za učenike osnovne škole u iznosu od 62.775,00 kn, stručni nadzor nad radovima izgradnje nogostupa i oborinske odvodnje u naselju Glogovac u iznosu od 44.000,00 kn i izgradnja ograde uz groblje u naselju Glogovac u iznosu od 41.250,00 kn).

Odredbom članka 28. Zakona o javnoj nabavi propisano je, između ostaloga, da se u registru ugovora navode svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna.

Prema odredbi članka 6. Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi, naručitelj je obavezan ustrojiti registar ugovora i okvirnih sporazuma za predmete nabave čija je vrijednost bez poreza na dodanu vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna u roku od 30 dana od dana sklapanja prvog ugovora ili okvirnog sporazuma. U slučaju jednostavne nabave, ako naručitelj predmet nabave nabavlja putem narudžbenica, u registar ugovora unosi se ukupni iznos za taj predmet nabave neovisno o broju narudžbenica izdanih tijekom godine.

Državni ured za reviziju nalaže sve predmete jednostavne nabave navesti u planu nabave te provesti postupke nabave utvrđene Pravilnikom o provedbi postupka jednostavne nabave. Nalaže se plan nabave objaviti u EOJN RH, a u registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma unositi podatke o svim predmetima nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi i Pravilnika o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi.

Općina u cijelosti prihvaća sve točke Nalaza.

Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima i preporukama danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi i preporuke iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se preporuke čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Riješiti imovinskopravne odnose u vezi s grobljima u skladu sa Zakonom o grobljima.	-	djelomično provedeno
2.		2009.	Popisati i procijeniti vrijednost stanova sa stanarskim pravom te ih evidentirati u poslovnim knjigama Općine u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.	-	nije primjenjivo
3.	Prihodi	2009.	Poduzeti mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	djelomično provedeno
4.	Imovina	2009.	Urediti imovinskopravne odnose s isporučiteljem usluga javne vodoopskrbe i odvodnje u vezi s ulaganjima u izgradnju sustava odvodnje.	-	provedeno

*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

Obrazloženje danih naloga i preporuka koji su djelomično provedeni, u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- Imovinskopravni odnosi riješeni su za jedno groblje, za jedno groblje kao vlasnici u zemljišnim knjigama upisane su fizičke osobe, a jedno je vlasništvo vjerske zajednice.
- Stanovi sa stanarskim pravom tijekom 2013. preneseni su Agenciji za upravljanje državnom imovinom na temelju članka 49. Zakona o upravljanju državnom imovinom (Narodne novine 145/10 i 70/12).
- Za naplatu potraživanja upućivane su opomene, a druge primjerene mjere naplate nisu poduzete.

Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima i preporukama Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.

1.2. Općina je suglasna sa statusom svih naloga i preporuka.